

GENEL MUHASEBE I

Muhasebe: Birden fazla işletme arasında meydana gelen bilgileri sınıflandıran mali bilgileri ortaya koyan birimdir.

Muhasebe Türleri:

→ **Finansal (mali) Muhasebe:** Parayla ilgili işlemleri sınıflandırır, (Banka muh, inşaat muh, şirketler muh.)

$$\text{Başarı} = \text{Faaliyet Sonucu} = \text{Kâr / Zarar}$$

→ **Maliyet muhasebesi:** Bir işletmede üretilen ya da satılan mal ya da hizmetlerin birim maliyetini belirleyerek satış fiyatını ortaya koyar ve gider kontrolünü sağlar.

→ **Yönetim muhasebesi:** Kararı verici kılara işletmenin mali bilgilerini sunar.

Muhasebenin Görevleri:

- 1) İşletmenin borç - alacak ilişkilerini izlemek.
- 2) Yönetime yardımcı olmak.
- 3) İşletmenin istatistikini çıkarmak.
- 4) Tutulan defterlerin sahibi lehine delil olması, (kusulüne uygun defter tutulması).
- 5) Denetleme aracı olması.
- 6) İşletme ile ilgili durumu takip ve kontrol etme.

VARLIK (Mevcut): İşletmenin sahip olduğu iktisadi kıymetlerdir. 2'ye ayrılır.

1) **Hesap Dönemi:** (1 Ocak - 31 Aralık)

* İşletmede paraya dönüştürme özelliğine göre varlıklar 2'ye ayrılır. Gerçekle sahip olduğu iktisadi kıymetlerin 2'ye ayrılmasındaki kriter zamandır. Buna göre varlıklar dönen ve duran olmak üzere ikiye ayrılır.

Dönen Varlıkları:

* Bir yıl içinde paraya dönüştürme özelliği gösteren iktisadi kıymetlerdir.

- **Hazır Değerler:**

• Kasadaki para.

• Bankadaki mevduat.

• Alınan çekler (mal satışı kaynaklı)

- **Ticari Alacaklar**

• Vadeli yıldan kuso almalı.

- **Stoklar**

• Ticari mallar vs.

(İstenildiği anda müşteriye satılabilecek mal).

Duran Varlıklar:

* Bir hesap döneminde elden çıkarılması düşünülmeyen, bir hesap döneminden daha uzun süre faydalanılması beklenen iktisadi kıymetlerdir.

- **Maddi Duran Varlıklar**

• Arazi ve arsalar

• Binalar

• Tasitlar

• Makineler

• Tesisler

- * Hiçbir işletme satın aldığı malları depoda 1 yıldan uzun süre bekletmek için almaz. mal değeri gereği 1 yıldan fazla bekletilebilir. O ticari mal değildir.

- Maddi Olmayan Duran Varlıklar

- Haklar

- Telif Hakkı
- Patent Hakkı
- İsim hakkı v.b

- Mali Duran Varlıklar

- Hisse senetleri

- Ticari Alacaklar

- Vadesi 1 yıldan büyük olanlar

Maddi Duran Varlık: Fiziki özellik gösterip 1 yıldan daha uzun süre kullanıma değeri gösteren, işletmeye fayda sağlayan, 1 hesap dönemi içerisinde satılması düşündüğü varlıklardır.

Maddi Olmayan Duran Varlık: Fiziki değeri olmayan ancak bir hesap döneminde daha uzun süre işletmeye fayda sağlayan, İktisadi kymetlerdir.

Mali Duran Varlık: Bir bedel ödeyerek satın alınan hisse senetleri gibi.

Öz: Bir işletme başka bir işletmeye uzun vadeli amaçlarla yatırım yapmak amacıyla hisse senedi aldığı anda satın aldığı hisse senedi mali duran varlıktır.

SERMAYE (KAYNAK) = Varlık

- * Bütün varlıklar sermaye karşılığında elde edilir.
- * Ne kadar varlık varsa o kadar sermaye (kaynak) var.
- * Sermayeye devlet desteği olabilir. o da öz sermayeye dahil edilir.

Öz Kaynak (Öz Sermaye)

- * İşletmenin sahibi veya ortakları hak sahibidir.

- * 2. Kişi söz sahibidir.

1. Kişi = Sermaye

Yabancı Kaynaklar (Borç)

Kısa Vadeli Y.K.
(Vadesi 1 yıldan az)

- * 3. Kişi söz sahibidir.

Uzun Vadeli Y.K.
(Vadesi 1 yıldan fazla)

2. Kişi: İşletme sahibi veya ortaklar

3. Kişi: Bunların (1. ve 2. kişinin) haricinde kalanlar

GELİR =

- * Mal veya hizmet satışından elde edilen parasal tutardır.
- * Parasal tutardan maksat: nakit para değil, parayla ifade edilen her türlü karşılık.

- Banka mevduat faiz geliri
- Kâr payı geliri

GİDER:

* İşletme faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında tüketilen varlıkların değeridir.
Haberleşme, elektrik, doğal gaz, su, personel giderleri...

* Toplam Gelir = Toplam Gider > 0 ise Kar

* Toplam Gelir = Toplam Gider < 0 ise zarar

→ Kar ve Zarar bir faaliyet dönemi sonunda tespit edilir

MALİYET:

* İktisadi kıymetlerin elde edilmesi için yapılan değer kullanımlarıdır

Bir Ticari İşletme için Maliyet:

* Alış maliyeti = Alış Bedeli + Alışta yapılan ödemeler (Alış Giderleri)

- Nakliye bedeli
- Nakliye sırasında sigorta
- Ödenen komisyon bedelleri
- Gümrük vergisi
- Kur farkı

Bir sanayi işletmesi için maliyet:

Üretim maliyeti = Dindim + Direkt İşçilik Gideri (DİG) + Genel Üretim Gideri
(mammül maliyet) (Ham madde) (İşçilik)

Satış maliyeti = mammül maliyet + Satış Giderleri

Maliyet: İktisadi kıymetlerin elde edilmesi için yapılan değer kullanımı

Gider: İşletme faaliyetlerinin yürütülmesi yani gelir elde etme gayesiyle işletme varlıklarının tüketilmesidir.

MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI (MUHASEBENİN ANLAYIŞI)

1-Sosyal Sorumluluk: İşletmede muhasebe işlemleri yapılırken belli bir çıkar grubunun değil, tüm toplumun çıkarlarına göre hareket eden işletmenin çıkar grubu, işletme sahibi veya ortaklar, nakipler, devlet.

2-Kişilik kavramı: İşletmenin kişilik kavramı gereğince sahiplerinden, ortaklarından, yöneticilerinden ayrı bir kişiliği vardır. İşletme bu kişilik adına ticari işlemler yapar. Bu kişilik borçludur, bu kişi alacaklıdır. Bu kişilik işletme faaliyetlerini yürütür.

3-İşletmenin sürekliliği: Uygulamada yoktur. İşletme ömrü sınırsız olarak kabul edilir. Uzun vadeli işlemler yapılır.

4- **Dönemsellik:** Sınırsız kabul edilen işletme döneminin belli dönemlere bölünmesi ve her bir dönemin faaliyet sonucunun diğer dönemlerden ayrı (bağımsız) edilmesi dir. Sürekliliği sınırlayan bir kavramdır.

5- **Para ile Ölçme:** İşlemlerin kaydedilirken TL cinsinden kaydedilmesi para ile ölçme kavramı gereğidir. İşlem yabancı para cinsinden yapılsa dahi deftere TL cinsinden kayıt yapılır.

6- **Maliyet Esası:** Bazı iktisadi kıymetlerin maliyetini ölçmek veya tespit etmek imkansızdır. Bunların dışında kalan maliyeti tespit edilmesi mümkün olan iktisadi kıymetlerin maliyet bedeli üzerinden kayıt alınmasıdır. Objektif bir ölçütün işlem kaydına maliyet esası benimsenmiştir.

7- **Tarafsızlık (objektiflik) ve Belgelendirme:** İşlemlerin kaydedilmesinde usulüne uygun işlemin düzenli, gerçeğini gösteren, düzenlenen objektif belgelere göre yapılan kayıt- lardır.

8- **Tutarlılık Temel Kavramı:** İşlemler muhasebe defterine kaydedilirken benzer işlemlerin her aynı şekilde, geçmişte uygulanan muhasebe politikalarının bugünde aynı şekilde devam etmesi şeklinde ifade edilir. Benzer durumlarda benzer tepkileri vermek tutarlı olmaktır. İşletmeler açısından bu düşünüldüğünde aynı maliyetler işlemler her aynı şekilde kaydedilir. Objektif bir değerlendirme yapmasına imkan verir, diğer geçmişte bugün karşılaştırılır ve doğru bir değerlendirme yapılabilir.

9- **Tam açıklama kavramı:** İşletmeler ticaret defterleri yanında mali tabloları kullanacak olan tarafların (kişi ve kuruluşların) doğru karar verecek şekilde açık ve anlaşılır kayıtlar yapılması

10- **İhtiyatlılık kavramı:** İşletmelerin gelecekte ortaya çıkabilecek zararları önceden tahmin ederek buna hazırlıklı olması.

11- **Önemlilik kavramı:** Bir bilgi ticaret defter ve belgelerde yer almadığı takdirde karar verici konumdaki kişiler yanlış bilgi veriyorsa o bilgi önemli kabul edilir. Mutlaka buna ticaret defterlerde ve belgelerde yer verilmesi gerekir. Ticaret defter ve belgelerde yer verilmediği takdirde karar verici konumdaki kişiler yanlış karar veriyorsa o yer verilmeyen bilgi önemlidir. Mutlaka o ticaret defter ve belgelerde yer verilmesi gerekir.

12- **Ölçün Önceliği kavramı:** Muhasebede işlemlerin kaydedilmesinde işlemin düzenli, esasının bilime göre önceliği dikkate alınır.

* Ölçün bilime göre önceliği işlemin ruhuna, esasıyla bilimi karşılayorsa işlemin kaydedilmesi için bilime değil, öze bakılır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Belgesi: Belgeler yapılan işlemleri kişi, yer, zaman, nitelik, nicelik itibarıyla ispatlayan, kanıtlayan nesnelerdir.

* Doğal Belge
* Düzenlenmesi zorunlu İşletmenin dış ilişkilerinde kullanılması zorunlu olan belgelerdir.

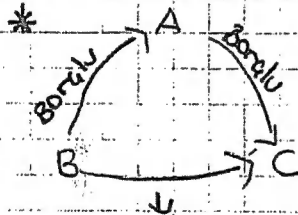
* Yapay Belge

* Düzenlenmesi zorunlu olmayan işletme içi işlerinde kullanılması zorunlu olmayan belgelerdir.

TÜRK TİCARET KANUNUNDA DÜZENLENEN BELGELER

① Bono: Emre yazılı eski adıyla "emre muharrer" senettir. Bir kişinin belirli bir vade sonunda belirli bir kişiye bono, üzerinde yazılı olan bedeli bonoyu imzalayan taraf, lehine bono düzenlenen kişiye (muhattap) ödeme taahhüdünde bulunur.

② Polig: Poligeyi düzenleyen kendisine veya 3. bir kişiye belirli bir vade sonunda (muhattapın) borcunun yapacağı ödeme,



* A → Kesirdeci
B → Muhattap
C → Lehlar

A'nın B'den aldığı varken A'nın tabii üzerine B'nin Cye ödeme yapması

A → Kesirdeci, lehlar

↑ Borcu

B → Muhattap

③ Gek: Bir bankaya hitaben düzenlenen ödeme emridir.

* Bono, Polig, Gek → KAMBIYO SENETLERİ

Ciro: Kambiyo senetleri üzerindeki alacak haklarının 3. kişilere devredilmesine denir. Bu devir senetlerin arka tarafına alıcılı isim, soyisim, imza ile muhattaba devreder. Böyle böyle sürekli devir işlemi yapılır. Senedin arkası dolduğunda devir hakkı son bulmaz. Ek kağıt eklenebilir. Bu kağıda alant denir.

* Karşılıksız cekte 1290 lıraya kadar olan her bedel için neyse banka o bedeli ödeyecek. 1290 lira üzerindeki her bedel için 1290 lira banka ödeme yapacak.

VERGİ USUL KANUNU

* 3. kişilerle olan ilişki ve işlemlere ait olan kayıtların belgelendirilmesini zorunlu kılmıştır. Defter tutmak zorunda olmayan yükümlüler de matrahların tespit edilmesi ile ilgili giderlerini belgelendirmek zorundadırlar. VUK'a göre götürülür olarak kaydedilen belgeler harika. Belgelerde belirtilen hususlar gerçekleri göstermelidir. Özellikle vergi matrahı ile ilgili olan kısım aksi takdirde kanunen hiç bir geçerliliği yoktur.

Vergi usul Kanununda Belli Şekil ve Şartlara Bağlanmış Olan Belgeler:

- Fatura ve sevk irsalı
- Fatura yerine geçen belgeler
- Serbest meslek makbuzaları
- Ücret bandrolü ve Bandrolü yerine geçen belgeler
- Diğer Belgeler

* Fatura: Satıcı sattığı mallarla ilgili alıcıya mal, cins, gösterdiği ticari belge. VUK'a göre düzenlenmiştir.

230. madde:
- Düzenleme tarihi
 - Satıcının imzası
 - Alıcının imzası
 - Satılan malın cinsi
 - Sevk irsalı numarası
- } Şekil şartları

* 7 gün içinde düzenlenmesi gerekir. Aksi halde para cezası vardır.

Fatura Vermek Zorunda Olanlar:

- 1. sınıf tacirler (taccarlar)
- 2. sınıf tacirler
- Kazancı basit usulde tespit edilen tacirler
- Defter tutmak zorunda olan çiftçiler

Fatura Almak zorunda olanlar:

- 1. sınıf tacirler
- 2. sınıf tacirler
- Kazancı basit usulde tespit edilen tacirler
- Defter tutmak zorunda olan çiftçiler
- Vergiden muaf esnaf
- Serbest meslek

* Sevk irsalı: Tasımayı kim üstlenirse irsalı ona kalır.

Bir sevk irsalında malın cinsi ve miktarı, satıcının veya malı sevk edenin adı, soyadı, ticaret ünvanı, adres, varsa vergi dairesi hesap numarası, malın taşıyıcı teslim tarihi ve müteselsil irsalı numarası, mükellefin diğer işyerine veya satılmak üzere bir alıcıya gönderdiği hallerde malın kime ve nereye gönderildiğini ayrıca belirtir.

* Fatura Yerine Geçen Belgeler

① Perakende Satış Belgeleri: 1. ve 2. sınıf tacirler kazancı basit usulde tespit edilenler ile defter tutmak zorunda olan çiftçilerin fatura düzenlemek ve vermek zorunda olmadıkları perakende satış veya hasılatlarını belgelendirmek amacıyla düzenleyecekleri belgedir.

② Gider Makbuzu

③ Müteselsil Makbuzu: 1. ve 2. sınıf tacirler ile deftere tabi olan çiftçiler düzenler. malın alındığını gösteren belgedir.

HESAPLAR

* Hesap: Bilanço ile gelir tablosu içeriğini oluşturan unsurlarda mali nitelikli işlemler sebebiyle meydana gelen artış ve azalışların kaydedildiği çizelgedir. Her bir hesap "T" şeklindeki çizelge ile gösterilir. Çizelgenin sol tarafı borç, sağ tarafı hesabin alacak tarafı olarak ifade edilir.

Borç ... Hesabi	Alacak
1000	400
	600

* Baş bir hesaba ilk kez kayıt yapılmaya "hesabi açmak" denir.

* Hesabin sol tarafına kayıt yapılmaya "hesabi borçlandırmak" denir.

* Hesabin sağ tarafına kayıt yapılmaya "hesabi alacaklandırmak" denir.

* Hesabin sol ve sağ tarafının eşitlenmesine "hesabin kapanması" denir.

* Bir hesabin borcu ve alacağı arasındaki fark "hesabin kalanı" olarak ifade edilir.

* Eğer bir hesap sol taraftan kalan veriyorsa "borç kalanı", sağ taraftan kalan veriyorsa "alacak kalanı" verir.

* Hesabin borcu ile alacak tarafı birbirine eşit olmayabilir.

! Türkiye'de tek düzen muhasebe sisteminde düzenlendiği mali tabloların türüne göre hesaplar 2'ye ayrılır.

① Bilanço Hesapları

- Aktif Hesaplar
- Pasif Hesaplar

② Gelir (Sonuç) Hesapları

- Gelir Hesabı
- Gider Hesabı

→ Aktif Hesapların İşleyiş Kuralları:

Borç ... Hesabi	Alacak
+	-

* Artış ilgili: hesabin borç tarafına yazılır.
* Azalış ilgili: hesabin alacak tarafına yazılır.

* Aktifte artış = Varlıkta artış

* Varlık = Dönen ve duran varlık

* Aktif hesap kalan veriyorsa muhtakkak borç kalanı verir. Alacak kalanı vermez!

→ Pasif Hesapların İşleyiş Kuralları:

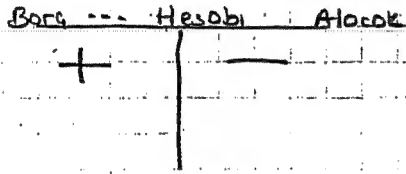
Borç ... Hesabi	Alacak
-	+

* Azalış olduğunda: da borç tarafına yazılır.
* Artış olduğunda: alacak tarafına yazılır.

* İşleyiş aktif hesabin tam tersidir.

* Pasif hesap kalan verirse muhtakkak alacak kalanı verir.

→ Gider Hesaplarının İşleyiş Kuralları:

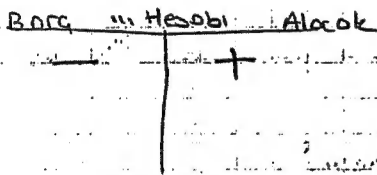


* Aktif hesabın işleyiş gibidir.

* Borç kalanı verebilir.

* Giderde azaltılır olmaz, iptal ya da düzeltme olur.

→ Gelir Hesaplarının İşleyiş Kuralları:



* Pasif hesap işleyiş gibidir.

* İptal ya da düzeltme olduğunda ters tarafa kaydedilir.

* Alacak kalanı verebilir.

TEK DÜZENİ HESAP PLANI

HESAP SINIFLARI:

1. Dönen varlıklar hesap sınıfı
2. Duran varlıklar hesap sınıfı
3. Kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap sınıfı
4. Uzun vadeli yabancı kaynaklar hesap sınıfı
5. Özkaynaklar
6. Gelir tablosu hesapları

} Aktif Hesap
} Pasif Hesap

* Hesap planındaki kodlar belli bir sıralama ve mantığa göre oluşturulmuştur.

Hesap kodunun: İlk rakamı = Hesap sınıfı
İkinci rakamı = Hesap grubu
Üçüncü rakamı = Büyük Defter Hesabı

ÖRN: 102 Bankalar Hesabı

- 2 → Büyük defter hesabı (Bankalar Hesabı)
- 0 → Hesap Grubu (Hazır Değerler)
- 1 → Hesap Sınıfı (Dönen Varlık)

* Ticari alacakların içinde Alıcılar ve Alacak Senetleri vardır. Bu ikisinin ortak özelliği ticari mal satışından kaynaklanan alacak olmasıdır.

Alıcılar → Mal satışından kaynaklanan senetsiz alacak

Alacak Senetleri: Mal satışından kaynaklanan senetli alacak

Gift Tarafli Kayit Yöntemi: Her mali olay için en az iki hesaba (tarafa) kayıt yapılmalıdır. Borç tarafa yazılan toplam tutar ile alacak tarafına yazılan toplam tutarın birbirine eşit olması gerekir!

GOK HESAPLI (SÜREKLİ) ARALIKSIZ ENVANTER (SAYIM) YÖNTEMİ

153 Ticari Mallar Hesabı		621 Stoklar Hesabı (-)	
B	A	B	A
+	-	+	-
* Satın alma bedeli	* Satılan ticari malların maliyeti	* Satılan ticari malların maliyet bedeli	* Geri gelen ticari mallar (satış bedeli) (maliyet bedeli üzerinden)
* Alış giderleri			
- Nakliye	* Alış iskontosu		
- Nakliye sigortası	* Alış indisi		
- Komisyon			

609 Yurtici Satışlar Hesabı		601 Satıştan İndirimler (-)	
B	A	B	A
	+	+	
	* Yurtici mal satış bedeli	* Satış işleminden sonra müşteri tarafından talep edilen malların satış bedelleri	

611 Satış İskontoları Hesabı (-)		612 Diğer İndirimler Hesabı (-)	
B	A	B	A
+		+	
* Müşterilere malın satışından sonra yapılan indirim (istisna dışı) /		* Müşteriye yapılan zorunlu indirim	
		* Satılan mallarla ilgili ödenecek nakliye (sevki)	

AKTİF HESAPLAR:

100 Kasa Hesabı		102 Bankalar Hesabı	
B	A	B	A
+	-	+	-
* Kasaya nakit para girildiğinde	* Kasadan nakit para çıkışı olduğunda	* Mevduat hesabına para yatırıldığında	* Mevduat hesabından para çekildiğinde
		* Havaile / Eft	* Havaile / Eft

B 120 Alacak Hesabı A B 121 Alacak Senetleri Hesabı A

+	-	+	-
*Alacakta artış olduğunda	*Senetsiz olarak (veresiye) tahsil edildiğinde	*Senet karşılığıyla alacakta artış	*Alacak tahsil edildiğinde

! Vadesi 1 yıldan kısa senetli alacak!

PASİF HESAPLAR

B 300 Banka Kredileri Hesabı A B 320 Satıcılar Hesabı A

-	+	-	+
*Kredi borcu ödendiğinde	*Kredi çekildiğinde	*Satıcıya borç özeldiğinde	*Satıcıdan veresiye (senetsiz) mal alımı dolayısıyla borçun artması

B 321 Borç Senetleri Hesabı A B 500 Sermaye Hesabı A

-	+	-	+
*Senet karşılığı borç ödendiğinde	*Satıcıdan senet karşılığı mal alımı yapıp borçun artması		*İşletme sahibi ya da ortaklar tarafından kaydedilen sermaye

- Şekilli Envanter Uygulaması -

*Kayıt anında yapılır, Dönem sonu beklenmez.

① E İşletmesi sahibi tarafından 100000 TL nakit paranın sermaye olarak kurulması suretiyle 01.12.2016 tarihinde kurulmuştur.

- Kuruluş bilançosu?
- Kuruluş işlemini hesaplar üzerinde.

② E İşletmesi 02.12.2016 tarihinde satıcı Ş'den 20000 TL maljetli ticari mal veresiye olarak satın almıştır.

③ E İşletmesi daha önce 02.12 tarihinde satın aldığı ticari mallar ile ilgili olarak 500 TL alış komisyonu 200 TL nakliye, 50 TL nakliye sigortası belgeli olan toplam 750 TL yi peşin olarak ödemiştir.

④ E İşletmesi kasasındaki nakit paranın 15000 TL'lik kısmını A bankasında açtığı mevduat hesabına yatırmıştır.

⑤ E İşletmesi depasındaki 10.12.2016 mevcut ticari malların 5000 TL maljetli kısmını 8000 TL ye alıcı B'ye veresiye olarak satmıştır.

⑥ E. işletmesi daha önce (10.12) alıcı B'ye sattığı ticari malların nakliye bedeli den 100 TL'yi bankadaki mevduat hesabından ödemiştir.

⑦ E. işletmesi daha önce (02.12) satın aldığı ticari malla ilgili olarak satıcı S'den 1000 TL iskonto almış, bedelini satıcı S'ye olan borcundan düşmüştür. (Alış iskontosu)

⑧ E. işletmesi daha önce (10.12) alıcı B'ye sattığı ticari mal ile ilgili olarak 500 TL iskonto yapmış, bedelini alıcı B'den olan alacağından düşmüştür. (Satış iskontosu, istisna bağlı)

⑨ E. işletmesi daha önce (02.12) satın aldığı ticari malların 2000 TL maliyetli kısmını satıcı S'ye ade etmiş, bedelini peşin olarak tahsil etmiştir. (Alış adesti)

⑩ E. işletmesi daha önce (10.12) alıcı B'ye sattığı ticari malların yarısını (maliyeti 2500 TL, satış bedeli 4000 TL olan kısmını) geri almış ade bedelini peşin olarak ödemiştir.

⑪ E. işletmesi alıcı B'den kalan alacağını yarısını peşin olarak tahsil etmiştir.

⑫ E. işletmesi satıcı S'ye kalan kısmın yarısını (9.500) A bankasındaki mevduat hesabından ödemiştir.

⑬ Dönem sonu fiili sayım sonucunda tespit edilen ticari mal mevcudu 112.500 TL'dir. Sizde gerekiyorsa STM'nin kaydı yapınız. (Herhangi bir kayıt yapmaya gerek yoktur.) Çünkü ticari mallar hesabının baki kalanı fiili sayım sonucu bulunan mola eşittir.

⑭ Karlı veya zararı bulmak için bilançosunu oluşturunuz.

E. işletmesinin 01.12.2016
A. Harici Kuruluş Bilançosu

Kasa	Sermaye
100.000	100.000
100.000	100.000

100 Kasa H.

(+)	(-)
1) 100.000	3) 750
9) 2000	10) 1500
11) 3750	4000 (109)

500 Sermaye H.

(+)	(-)
1) 100.000	

153 T.m.H

(+)	(-)
2) 20000	5) 5000 (5)
3) 750	1000 (7)
106) 2500	2000 (9)

320 Satıcılar H

(+)	(-)
7) 10000	2) 20000 (2)
12) 9500	

102 Bankalar H

(+)	(-)
4) 15000	1) 100 (6)
	8500 (12)

120 Alıcılar Hes

(+)	(-)
5) 8000	8) 5000 (8)
	3750 (11)

600 Alıcı S.H

(+)	(-)
8) 8000 (5)	

621 STM H

(+)	(-)
5) 5000	2500 (105)

612 Diğer İnd (-)

(+)	(-)
6) 100	

611 Satış İskontoları

(+)	(-)
8) 500	

610 Satış İstisnaları

(+)	(-)
109) 4000	

14. Kar = Toplam Gelir - Toplam Gider

$$8000 - (2500 + 100 + 500 + 4000) = 900$$

(600.) (621) (612) (611) (610) numarı ile hesaplar.

E. İşletmesinin 31.12.2016 tarihli
dönem sonu Bilançosu

Kasa 86.000	Sermaye 100.000
Ticari mallar 19250	Satıcılar 9500
Bankalar 5400	Kâr 900
Alıcılar 3750	
<u>110400</u>	<u>110400</u>

- Analitik Envanter Uygulaması -

- ① E. İşletmesi 01.12.2016 tarihinde 60000 TL nakit para, 4000 TL ticari mevduatın sermaye olarak kurulması ile kurulmuştur.
- ② E. İşletmesi 03.12.2016 tarihinde satıcı Adan 20000 TL maliyetli ticari mal satın almış, 5000 TL'sini peşin ödemiş, 10000 TL mevduat hesabından havale ile ödemiş, kalan kısmı için 3 ay vadeli banka imzalatılarak satıcı A'ya vermiştir.
- ③ E. İşletmesi 03.12 tarihinde satın aldığı ticari malların nakliye bedeli olan 1000 TL'yi peşin ödemiştir.
- ④ E. İşletmesi (10.12) deposunda mevcut ticari malların bir kısmını Alıcı B'ye 14000 TL'ye satmış, 4000 TL peşin tahsil etmiş, 3000 TL'lik tutarı için 2 ay vadeli banka almış, kalan kısmı ise daha sonra olacaktır.
- ⑤ E. İşletmesi 10.12 tarihinde sattığı ticari malların taşıma esnasında zarar görmesi sebebiyle Alıcı B'ye 1000 TL zorunlu indirim yapmış. Bu tutarı alıcı B'den olan alacağından düşmüştür. (Zorunlu dediği için diğer indirimleri Hesabı!)
- ⑥ E. İşletmesi 03.12 tarihinde satın aldığı ticari malların 2000 TL'lik kısmını tade etmiş, bedelini peşin olarak tahsil etmiştir.
- ⑦ E. İşletmesi satıcı Adan 12.10.2016 tarihinde 4000 TL maliyetli ticari mal veresiye olarak satın almıştır.
- ⑧ E. İşletmesi 10.12.16 tarihinde sattığı ticari malların (satış bedeli) 3000 TL'lik kısmını Alıcı B'den tade almış, bedelini alacağından düşmüştür. (Çıkışı kaydetmedik, maliyeti bilmiyoruz. Geri gelen malın maliyetini de bilmiyoruz. O yüzden gider kaydı yapacağız)
- ⑨ E. İşletmesi 10.12 tarihinde sattığı ticari mallara ilgili olarak alıcı B'ye 500 TL iskonto (istese bağlı) yapmış. Bedelini banka mevduat hesabından ödemiştir.
- ⑩ E. İşletmesi 12.10.16 tarihinde satın aldığı ticari malların 3000 TL'lik kısmını satıcı A'ya tade etmiş bedelini satıcı A'ya olan borcundan düşmüştür.
- ⑪ E. İşletmesi satıcı A'ya kalan 1000 TL'lik senetsiz borcu için Anın güvencisiyle 2 ay vadeli polsaceyi kabul etmiştir.

Alış radeleri \rightarrow T. mollor Hexobno!

- 7)

E İletmesinin 31.12.16 tarihli
kapanış bilançosu

Kasa 80000	Sermaye 100000
Bankalar 29500	Borç S. 6000
Tic. mallar 1000	Banka Kredileri 20000
Alacak S. 6000	Zarar (9500)

116500

KATMA DEĞER VERGİSİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

191 İndirilecek KDV Hesabı

(+)
mal veya hizmet
alınması dolayısıyla
ödenen veya
borçlanılan KDV
- Satış faturasındaki
KDV

- Satış f. İskontosundaki KDV

391 Hesaplanan KDV

(-)
(+)
mal veya hizmet satışı
dolayısıyla tahsil edilen
veya olarak olarak
kayıdiller KDV
- Alış f. radesindeki KDV
- Alış f. İskontosundaki KDV

Öz:

- 1) E işletmesi A'dan 5000 TL (KDV %18) tutarında ticari malı peşin olarak almıştır.
- 2) E işletmesi B'den 2160 TL (%18) tutarında ticari malı veresiyeye olarak almıştır.
- 3) Satıcı A, E işletmesine 1180 TL (%18) tutarında indirim yapmış, E işletmesi ilgili tutarı peşin olarak tahsil etmiştir.
- 4) E işletmesi satıcı B'ye 540 TL (%18) tutarında ticari malı tade etmiş, bedelini borcundan düşmüştür.
- 5) E işletmesi alıcı D'ye bir kısım ticari malını 354 TL (%18) e peşin olarak satmıştır.
- 6) E işletmesi alıcı F'ye bir kısım ticari malını 21600 TL (%18) e veresiyeye satmıştır.
- 7) E işletmesi alıcı D'den 118 TL (%18) tutarındaki (satış bedeli) ticari malı geri almış, radesini peşin olarak ödemiştir.
- 8) E işletmesi alıcı F'ye 54 TL (%18) İskonto yapmış, bedelini alacağından düşmüştür.
- 9) 31.12.16 tarihli KDV mahsup kaydını yapınız.
- 10) E işletmesi 26.02.16 tarihli KDV borcunun ödeme kaydını yapınız. (Peşin ödemir)

1	Ticari mallar Hesabı	5000	
	İndirilecek KDV Hesabı	900	
	Kasa Hesabı		5900
2	Ticari mallar Hesabı	2000	
	İndirilecek KDV Hesabı	160	
	Satıcılar Hesabı		2160
3	Kasa Hesabı	1180	
	Ticari mallar Hesabı		1000
	Hesaplanan KDV Hesabı		180

4	Satıcılar Hesabı	540	
	Ticari mallar Hesabı	500	
	Hesaplanan KDV Hesabı	40	
5	Kasa Hesabı	354	
	Yüklü satışlar Hesabı	300	
	Hesaplanan KDV Hesabı	54	
6	Alıcılar Hesabı	21600	
	Yüklü satışlar hesabı	20000	
	Hesaplanan KDV Hesabı	1600	
7	Satıştan İndirilecek Hesabı	100	
	İndirilecek KDV Hesabı	18	
	Kasa Hesabı	118	
8	Satış İskontoları Hesabı	50	
	İndirilecek KDV Hesabı	4	
	Alıcılar Hesabı	54	
9	Hesaplanan KDV Hesabı	1874	
	İndirilecek KDV Hesabı	103.2	
	Ödenecek vergi ve fonlar	792	
10	KDV mahsup kaydı	2602	
	Ödenecek vergi ve fonlar hesabı	792	
	Kasa Hesabı	792	
	KDV Borcunu Ödeme Kaydı		

KDV ile ilgili Dönem Sonunda Kullanılan Hesaplar;

190 Deveden KDV Hesabı

(+)	(-)
Ay sonunda hesaplanan net KDV alacağı	

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı

(-)	(+)
10) 792	Ay sonunda hesaplanan KDV borcu
792	9) 792
	792

1. Dönen Varlıklar

10. Hazır Değerler

100 Kasa Hesabı

101 Alınan Gekler Hesabı

102 Bankalar Hesabı

103 Verilen çekler ve ödeme emirleri Hesabı

101 Alınan Gekler Hesabı

(+)	(-)
Alınan vadesiz çekler	Tahsil veya ciro edilen vadesiz çekler

2a) E işletmesi alıcı B'ye bir kısım ticari malın 11800 TL'ye (V.8) satmış. Karşılığında aynı itibari değerli vadesiz çek almıştır.

101 Alınan çekler hesabı	11800	
-ciudadındaki		
600 Yurtiçi satışlar Hes.		10000
391 Hesabın KDV Hes.		1800

2a) E işletmesi daha önce mal satışı amacıyla aldığı 11800 TL itibari değerli çek tahsil için A bankasına vermiştir. 2 gün sonra çek bedeli E işletmesinin mevduat hesabına yatırılmıştır.

101 Alınan Gekler Hesabı	11800		101 Alınan G.H
-tahsilatı			
101 Alınan Gekler Hesabı	11800		1) 11800 11800 (2
-ciudadındaki			2) 11800 11800 (3
102 Bankalar Hesabı	11800		
101 Alınan Gekler Hes.	11800		
-tahsilatı			

2b) E işletmesi satıcı D'den 50000 TL (V.8) tutarında ticari mal satın almış. KDV'sini peşin ödeyerek 11800 TL'lik kısmını ciudadındaki çeki ciro etmiş, kalan kısmı daha sonra ödeyecektir.

153 Ticari mallar Hesabı	50000	
191 İndirilecek KDV Hesabı	9000	
100 Kasa Hesabı		9000
101 Alınan Gekler Hes.		11800
-ciudadındaki		
320 Satıcılar Hesabı		38200

103 Verilen Gekler ve Ödeme Emirleri (-) => Aktif (Düzeltiler) Hesap. Lr.

(-)	(+)
Verilen çekin ödenmesi	Gek imzalanıp
Ödeme emrinin	verilmesi veya
banka tarafından	bankaya ödeme
yetine getirilmesi	verilmesi (virman talimatı)

Ör: E işletmesi satıcı B'den 5000 TL (V.B.) tutarında ticari mal almış, KDV'sini peşin ödemiş, kalan tutarı için aynı itibarı değerli çek düzenlemiştir.

153 Ticari mallar Hesabı	5000	7400
191 İndirilecek KDV Hesabı	4000	108
100 Kasa Hesabı	4000	
103 Verilen Gekler ve Ödeme Emirleri Hes.	5000	

Ör: Veya kalan tutarı 2 gün sonra ödemesi için B bankasına ödeme emri vermiştir.

153 Ticari mallar Hesabı	5000	
191 İndirilecek KDV Hesabı	4000	
100 Kasa Hesabı	4000	
103 Verilen çekler ve ödeme Emirleri Hesabı	5000	

=> 2 gün sonra (EFT emri gerçekleşince)

103 Verilen çekler ve ödeme emirleri Hesabı	5000	
102 Bankalar Hesabı	5000	

- 1 Dönen Varlıklar
- 12 Ticari Alacaklar
- 120 Alıcılar Hesabı
- 121 Alacak Senetleri Hesabı

121 Alacak Senetleri Hesabı

(+)	(-)
Bono alındığında	Bono, polise veya
Lehine polise	vadeli çek tahsil veya
düzenlendiğinde	ciro edildiğinde
Vadeli çek alındığında	

ÖR: E işletmesi alıcı B'ye 20000 TL maliyetli ticari malı 47200 TL'ye satmış, KDV tutarını ve malın maliyetini peşin tahsil etmiş, 12000 TL'lik tutar için 6 ay vadeli bono almış, kalan 35200 TL'lik tutar için de alıcı B'den alacaklı kalmıştır.

100 Kasa Hesabı	47200	
120 Alacaklar Hesabı	8000	
- Alıcı B		
121 Alacak Senetleri Hesabı	12000	
600 Yür. satışlar Hesabı	40000	
391 Hesapların KDV Hesabı	7200	
621 STMM Hesabı	20000	
153 Ticari mallar Hesabı	20000	

ÖR: E işletmesi alıcı B'den aldığı 6 ay vadeli bonoyu (12000) tahsil için A bankasına vermiş, vade sonunda B bankasına 200 TL komisyon kestikten sonra kalan bedeli (11800) E işletmesinin aynı bankadaki mevduat hesabına yatırmıştır.

653 Komisyon Giderleri Hesabı (-)

(+) Esas faaliyet konusu dışında ödenen komisyonlar

102 Bankalar Hesabı	11800	
653 Komisyon Giderleri Hesabı	200	
121 Alacak Senetleri Hesabı		12000
- Alınan Bonolar		

ÖR: E işletmesi satıcı A'dan 23600 TL (V.18) tutarında ticari mal almış, 11600 TL'lik kısmını peşin ödemiş, kalan kısmını alıcısındaki vadeli çeklerden çirra ederek ödemştir. Ayrıca mal alımına aracılık eden komisyoncuya 590 TL (V.18) komisyon bedeli çek (vadesiz) dilenleyerek ödemştir.

193 Ticari mallar Hesabı	20700	
- mal bedeli (20000)		
- Komisyon (500)		
191 İndirilecek KDV Hesabı	3690	
- mal bedeli (3600)		
- Komisyon KDV (90)		
100 Kasa Hesabı	11600	
121 Alacak Senetleri Hesabı	12000	
- alınan vadesiz bono		
103 Verilen çekler ve ödeme emirleri Hes.	590	

SENETLERİN PROTESTOSU.

ÖR: E işletmesi ticari mal satışı karşılığında müşterisinden ciro yoluyla aldığı itibari değeri 10000 TL olan bonoyu vadesinde tahsil edemediği ve bonoyu noter aracılığıyla protesto ettirmiştir. Protesto bedeli olan 177 lirası (Y/18) E işletmesi tarafından peşin ödenmiştir.

121 Alacak Senetleri Hesabı	10177
- Protestolu Bonolar	
121 Alacak Senetleri Hes	10000
- Çıkarılacak	
100 Kasa Hesabı	177

ÖR: E işletmesi daha önce protesto ettirdiği bono karşılığında aldığı 10177 TL gecikme faizi ile birlikte peşin olarak tahsil etmiştir.

642 Faiz Gelirleri Hesabı	100 Kasa Hesabı	10177
(+)	121 Alacak Senetleri Hes	10177
Eldedilen	- Protestolu	
faiz geliri	642 Faiz Gelirleri Hes	2000

SENETLERİN YENİLENMESİ.

ÖR: E işletmesi çıkarılmış ve mevcut 10000 TL itibari değeri bonoyu (vadesi 07.12.16) vadesinde tahsil edemediği için bono barclısıyla olarak 05.02.17 vade ile yeni bir bono almıştır.

1) Bono yenileme vade farksız aynı itibari değer üzerinden yapılması durumunda;

121 Alacak Senetleri Hesabı	10000
- Yenilenen (5.12.17 vade ile)	
121 Alacak Senetleri Hesabı	10000
- Çıkarılacak (5.12.16 vade ile)	

2) E işletmesinin bono yenileme talemini 1000 TL vade farkı talep ederek kabul etmesi durumunda 11000 TL itibari değeri üzerinden yeni bir bono alınması (vade 07.12.17)

121 Alacak Senetleri Hesabı	11000
- Yenilenen (5.12.17)	
121 Alacak Senetleri Hes	10000
- Çıkarılacak (5.12.16)	
642 Faiz Gelirleri Hesabı	1000

3) Banka yenileme E işletmesi tarafından 1000 TL vadeli farkının yapılması için peşin tahsil edilerek yarısının 5.12.17 vadeli banka hane edilmesi suretiyle kabul edilmesi durumunda;

100 Kasa Hesabı	300	
121 Alacak Senetleri Hesabı	10500	
- Yenilenen (5.12.17)		
121 Alacak Senetleri Hesabı		10000
- Çıkarılacak (5.12.16)		
642 Faiz Gelirleri Hesabı		1000

1. Dönen Varlıklar

17. Stoklar

153 Ticari mallar Hesabı

159 Verilen sipariş avansları

159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı

(+)	(-)
Ticari mal siparişi teslim alın sebebiyle ödenen avanslar (olacak!)	Ticari mallar için kapatılan avanslar (olacak!)

ÖR: E işletmesi satıcı B'ye birim fiyat 50000 TL (X18) dan mallardan 20 adet 5.12.16 tarihinde sipariş vermiş, 10000 TL avansı aynı gün peşin olarak ödemiştir. E işletmesinin sipariş verdiği mallar 15.12.16 tarihinde B işletmesi tarafından teslim edilerek kalori bedeli yine peşin olarak E işletmesi tarafından ödenmiştir.

159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı	10000	
100 Kasa Hesabı		10000
- avans ödeme karşılığı 5.12		
153 Ticari mallar Hesabı	100000	
191 İndirilecek KDV Hesabı	8000	
159 Verilen Sipariş Avansları H.		10000
100 Kasa Hesabı		98000

3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

34 Alınan Avanslar

340 Alınan Sipariş Avansları

(-)	(+)
Teslim edilen ticari mallar için kapatılan avanslar	Ticari mal siparişi sebebiyle tahsil edilen avanslar

632 Genel Yönetim
Giderleri

(+)

25. MADDİ DURAN VARLIKLAR

250 Arazi ve Arsalar

252 Binalar

253 Teçhizat ve makineler

254 Taahhütler

255 Demirbaşlar

a) E. işletmesi 01.12.16 tarihinde peşin olarak 70800 TL (V.K.)'ye bir bina satın almış ve kullanıma başlamıştır. Ayrıca binanın satın alınması durumunda 1800 TL emlak alımı vergisi, 236 TL (V.K.) noter ücreti (noter) peşin olarak ödenmiştir.
a) EAV ve noter ücretini gider olarak kaydetmeye karar vermiştir.

1.12

252 Binalar Hesabı

60.000

632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı

2000

-Noter: 200

-EAV: 1800

191 İndirilecek KDV Hesabı

10836

-Bina: 10800

-Noter: 36

100 Kasa Hesabı

72836

b) EAV ve noter ücretini aktifleştirmeye karar vermiştir.

1.12

252 Binalar Hesabı

62.000

-Bina alış bedeli: 60000

-EAV: 1800

-Noter: 200

191 İndirilecek KDV Hesabı

10836

100 Kasa Hesabı

72836

c) EAV gider, noter ücreti maliyete eklenmiştir. (Aktifleştirilmiştir)

252 Binalar Hesabı

60200

-Bina alış bedeli: 60000

-Noter ücreti: 2000

632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)

1800

191 İndirilecek KDV Hesabı

10836

100 Kasa Hesabı

72836

d) EAV maliyet, nakit ücreti gider, olarak kaydedilmektedir.

252 Binalar Hesabı	61800	
... alış bedeli: 60000		
EAV: 1800		
632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)	200	
191 İndirilecek KDV Hesabı	10836	
100 Kasa Hesabı		72836

ÖR: E. Taletmesir yurt dışından ithalat yoluyla 10000 \$'a bir makina satın alıp kullanmaya başlamıştır. Makina Trabzon gümrüğüne geldiğinde ayrıca %20 gümrük vergisi ve %18 KDV peşin olarak ödenmiştir. Makinanın teslim alındığı tarihte 1\$ = 3,50 TL değeri üzerinden ödemesi baki olarak kaydedilmiştir. Makinanın kurulumu için B firmasına 4720 TL (%18) banka havalesi yoluyla ödenmiştir.

Makina bedeli : $35000 \text{ TL} (3,50 \times 10000 \$)$
 Gümrük vergisi = $7000 \text{ TL} (35000 \times 0,20)$
 Ara toplam 42000 TL
 (KDV matrahı)
 KDV (%18) $7560 (42000 \times 0,18)$
 49560

253. Testis ve makineler Hesabı	46000	
makina bedeli: 35000		
gümrük vergisi: 7000		
kurulum bedeli 4000		
191 İndirilecek KDV Hesabı	8280	
makina 7560		
kurulum 720		
100 Kasa Hesabı		14560
102 Bankalar Hesabı		4720
336 Diğer Geçirli Borçlar Hes.		35000

136 Diğer Geçirli Alacaklar Hesabı

336 Diğer Geçirli Borçlar Hesabı

(+)	(-)	(-)	(+)
Duran varlık satışı karşılığı alacakların kaydedildiği hesap (senetli veya senetsiz)			Borçların kaydedildiği hesap

Ör: E işletmesi aşağıda fatura bilgileri yer alan kampanyeti peşin olarak satın almıştır.

Kampanyet Bedeli: 60000

ÖTV: 10500

Ara Toplam: 70500

KDV (%18) = 12690 (70500 x 0,18)

83190

a) ÖTV aktifleştirilerek kaydedilmiş;

254 Tasitlar Hesabi	70500
101 indirilecek KDV Hesabi	12690
100 kasa Hesabi	83190

!! Binek oto KDV'si indirilecek KDV olarak kaydedilmeyez!

b) ÖTV gider olarak kaydedilmiş;

254 Tasitlar Hesabi	60000
632 Genel yönetim giderleri Hesabi	10500
101 Indirilecek KDV Hesabi	12690
100 kasa Hesabi	83190

Ör: E işletmesi aşağıda fatura bilgileri yer alan binek otomobili 6 ay vadeli bono karşılığında satın almıştır.

Binek otomobilin bedeli: 150000

ÖTV (%160): 240000

(KDV maddesi) Ara Toplam: 390000

KDV (%18): 70200

460200

a) ÖTV ve KDV aktifleştirilmişse;

254 Tasitlar Hesabi	460200
336 Diğer Çeşitli Boralar Hesabi	460200

b) ÖTV ve KDV gider olarak kaydedilmişse;

254 Tasitlar Hesabi	150000
632 Genel Yönetim Giderleri Hesabi	310200
336 Diğer Çeşitli Boralar Hesabi	460200

* 2016 yılı için alış bedeli ≤ 900 (KDV Hariç) TL dan demirbaşlar işletme tarafından,

- 1- Değrudan gider olarak kaydedilir
- 2- Aktifleştirilir.

* Alış Bedeli $> 900 \Rightarrow$ Aktifleştirilmesi zorunludur (KDV Hariç)

Ö: E. İşletmesi 1003 TL'ye (Y.İ.B) bir masa satın alıp kullanmaya başlamıştır.

a) Masa aktifleştirilirse,

255 Demirbaşlar Hesabı	2000	
191 İndirilecek KDV Hesabı	850	
100 Kasa Hesabı	153 360	
		1003 230

b) Masa gider olarak kaydedilmiyse,

632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı	850	
191 İndirilecek KDV Hesabı	153	
100 Kasa Hesabı		1003

DURAN VARLIKLARDA AMORTİSMAN

1) Normal Yöntem

Her yıl eşit tutarda yıpranma payı

$$\text{* Amortisman tutarı (yıllık)} = \frac{\text{Aktife kayıtlı değer}}{\text{Faydalı ömür}}$$

$$\text{* Normal Amortisman Oranı} = \frac{1}{\text{Faydalı ömür}}$$

2) Azalan Bakiyeler Yöntemi

* Amortisman Oranı = Normal amortisman oranının 2 katıdır.

* Eğer bu oran 0,50'yi geçerse 0,50 olarak uygulanır. (Faydalı ömür 2 veya 3 olduğunda 0,50'yi geçirir)

* Amortisman tutarları 2. yıldan itibaren kalan değer üzerinden ayrılır.

$$\text{* Amortisman tutarı} = \text{Kayıtlı Değer} \times \text{Amortisman Oranı}$$

* Son yılın amortisman tutarı bir önceki yılın kalan değeridir.

* Amortisman süresi faydalı ömür süresine eşittir.

Ö: E işletmesi kayıtlı değeri 20.000 TL olan taşıtına (kamyonet) 2016 yılından itibaren amortisman ayıracaktır. Taşıtın faydalı ömrü 5 yıldır. İstenen;

a) Normal Yöntemle Gideri

$$\text{Amortisman tutarı} = \frac{20000}{5 \text{ yıl}} = 4000 \text{ TL}$$

$$\text{Amortisman oranı} = \frac{1}{5} = 0,20$$

$$\text{Amortisman tutarı} = 20000 \times 0,20 = 4000$$

esitir

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

(-)

(+)

maddi duran varlıkların
Amortisman tutarlarının
kayıdedildiği hesap.

632 Genel Y. Giderleri H.

4000

257 B. Amortismanlar Hes.

4000

E işletmesinin

31.12.18 Tarihli Kapanış Bilançosu

257 B. A. Hesabı

4000 (2016)
4000 (2017)
4000 (2018)
12000

2. Duran Varlık
2T Maddi D. V.
254 Taşıtlar 20000
257 B. A. 12000
8000

Net Değer

Yıllık Amortisman oranı

Kalan Değer

b) Yıllar

Kayıtlı Değer

Amortisman oranı

Yıllık Amortisman oranı

Kalan Değer

2016

20000

0,40

8000

$12000 \times 0,40$

12000

2017

20000

0,40

4800

$7200 \times 0,40$

7200

2018

20000

0,40

2880

$4320 \times 0,40$

4320

2019

20000

0,40

1728

$4320 \times 0,40$

4320

2020

20000

0,40

2592

$2592 \times 0,40$

2592

31.12.16

632 G. Y. G.

8000

257 B. A. H.

8000

31.12.17

632

4880

257

4880

31.12.18

632

2880

257

2880

257 B. A. H.

8000 (2016)

4880 (2017)

2880 (2018)

0
0
0
0

DURAN VARLIKLARIN SATIŞI

* Satış fiyatı (KDV'siz) > Net Değer (KD-BA) ⇒ Karlı satış (679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hes.)

Satış fiyatı (KDV'siz) < Net Değer (KD-BA) ⇒ Zararlı satış (689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı (-))

Satış fiyatı (KDV'siz) = Net Değer (KD-BA) ⇒ Başbaşa fiyatlı satış

Öz: E işletmesi aşağıda bilgileri yer alan makineyi peşin olarak satmıştır.

253 Tests, makina ve Cihazlar Hesabı

20.000	20.000
20.000	20.000

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

10.000	10.000
10.000	10.000

→ Satış Hasılatı Yöntemi ←

a) Satış fiyatı = 17.700 (V.18)

100 Kasa Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı

391 Hesaplanan KDV Hesabı

253 Tests, makina ve Cihazlar Hes.

17.700

10.000

5.000

27.00

20.000

b) Satış fiyatı = 47.20 TL (V.18)

100 Kasa Hesabı

257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

689 Diğer olağandışı Gider ve zararlar Hesabı

391 Hesaplanan KDV

253 Tests ve makinalar Hes

47.20

10.000

6.000

7.20

20.000

c) Satış fiyatı = 11.800 (Y.18) ;

100 Kasa Hesabı	11800
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı	10000
391 Hesaplanan KDV	1800
253 Teslimat, makine ve cihazlar Hesabı	20000

Ör: E İşletmesi 2012 hesap dönemi içinde satın aldığı ve her yıl amortisman ayırdığı binasını 15.08.2016 tarihinde 216000 TL'ye (Y.18) satmış, KDV'sini peşin tahsil etmiş, kalan tutar karşılığında 6 ay vadeli banka almıştır. Bina'nın kayıtlı değeri 200000 TL, faydalı ömrü 10 yıl, amortisman ayırma yöntemi normaldir. İstenen; bina'nın satış kayıtlı yıllar itibarıyla ayırdığı amortisman tutarlarını doğru olarak yapınız.

252 Binalar Hesabı	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı
200 000	20000 (2012)
200000	20000 (2013)
	20000 (2014)
	20000 (2015)

$$\text{Amortisman Tutarı} = \frac{\text{Kayıtlı Değer}}{\text{Faydalı Ömür}} = \frac{200000}{10} = 20000 \text{ (Her yıl)}$$

100 Kasa Hesabı	16000
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	200000
257 B, Amortismanlar Hesabı	80000
252 Binalar Hesabı	200000
391 Hesaplanan KDV	16000
699 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı	80000

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

(+)	(-)
→ maddi Duran Varlıkların elde etme süresi boyunca yapılan harcamalar (inşaat, inşaat vb.)	Kullanıma hazır hale gelen maddi duran varlıkların toplamı elde etme maliyeti

B2: E işletmesi yapımı devam eden bina inşaatı için (duran varlık) 01.05.16 tarihinde 23600 TL (%18) tutarında, 15.06.16 tarihinde 59000 TL (%18) tutarında malzeme (peşin bedelli) almış, 20.06.16 tarihinde 20000 TL tescillik bedelinden %10 gelir vergisi kesilerek kalan bedel tescille peşin ödenmiştir. 15.07.16 tarihinde bina inşaatı tamamlanarak ilgili duran varlık hesabına aktarılmış.

Tescillik bedeli: 20000

Gelir vergisi (%10): 2000

Kale bedeli: 18000

15.5.16			
258 Yapılmakta olan yatırımlar Hesabı	20000		258 Yapılmakta olan yatırımlar Hesabı
191 Tindirilecek KDV Hesabı	3600		20000
100 Kasa Hesabı		23600	59000
15.6.16			
258 Yapılmakta olan yatırımlar Hesabı	50000		20000
191 Tindirilecek KDV Hesabı	9000		50000
100 Kasa Hesabı		59000	20000
20.6.16			
258 Yapılmakta olan yatırımlar Hesabı	20000		
100 Kasa Hesabı		18000	
360 Ödenecek Vergi ve F.H		2000	
15.7.16			
252 Binalar Hesabı	90000		
258 Yapılmakta olan yatırım Hesabı		90000	

2 Duran Varlıklar

26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

260 Haklar

261 Serefiye

262 Kuruluş ve örgütlenme giderleri hesabı

264 Özel maliyetler

268 Birlikmiş Amortismanlar (-)

* Maddi Olmayan Duran varlıklarda amortisman ayırma yöntemi her zaman normal yöntemdir.

* Faydalı ömür sözleşme süresine bağlıdır. (Bell değile 5 yıl)

* Sözleşme süresi 5 yıldan uzunsa yine 5 yıl olarak ele alınır.

Öz: E yayınevi B yazarının telif hakkını 05.10.16 tarihinde aşağıda bilgileri yer alan gider makbuzu ile satın almış bedeli olan 3 ay vadeli borcunmıdır. (Senetsiz)

Telif Hakkı = 30.000

G. vergisi (Y.17) = (5.000)

= 24.900

260 Haklar Hesabı

336 Diğer Geçitli Borçlar Hesabı

360 Ödenen vergi ve fonlar Hesabı

- gelir vergisi

30.000

24.900

5.100

Faydalı ömür = 5 yıl

Amortisman tutarı = $\frac{30.000}{5} = 6.000 \text{ TL/yıl}$

(tutar payı)

632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı

(268) Birikmiş Amortisman

- telif hakkı

6.000

6.000

Madde Olmayan Duran Varlık
olduğu için "268" kullanıyoruz.

Öz: E anonim şirketi yeni bir şube açılması kararı esnasında 59.000 TL peşin ödeyerek (15.11.16) fizibilite etüdü yaptırmıştır.

a) Yapılan ödeme aktifleştirilmiştir.

262 Kuruluş ve Organize Giderleri Hesabı

191 İndirilecek KDV Hesabı

100 Kasa Hesabı

50.000

9.000

59.000

b) Yapılan ödeme doğrudan gider olarak kaydedilmiştir.

632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı

191 İndirilecek KDV Hesabı

100 Kasa Hesabı

50.000

9.000

59.000

Öz: E işletmesi kol, STT veya tek şahıs işletmesi varlığına göre gerekli kaydı yapın.

